

2020 年全国税务师考试

《涉税服务实务》

第一章 导论

考点一、涉税专业服务中税务师的执业规则

1. 税务师应当拒绝出具有关报告的情形
2. 税务师出具报告时，不得出现的行为
3. 税务师不得出现的行为

执业规则类型	具体要求
税务师应当 拒绝 出具有关报告的情形	<ol style="list-style-type: none"> 1. 委托人示意其作不实报告或不当证明的； 2. 委托人故意不提供有关资料和文件的； 3. 因委托人有其他不合理的要求，致使税务师出具的报告不能对涉税的重要事项作出正确的表述的。
税务师出具报告时， 不得出现的行为 ——不指出问题、隐瞒或作不实报告	<ol style="list-style-type: none"> 1. 明知委托人对重要涉税事项的处理与国家税收法律、法规及有关规定相抵触，而不予指明； 2. 明知委托人对重要涉税事项的处理会损害报告使用人或者其他利害关系人的合法权益，而予以隐瞒或者作不实的报告； 3. 明知委托人对重要涉税事项的处理会导致报告使用人或者其他利害关系人产生重大误解，而不予指明； 4. 明知委托人对重要涉税事项的处理有其他不实内容，而不予指明。
税务师 不得 出现的行为	<ol style="list-style-type: none"> 1. 执业期间，买卖委托人的股票、债券； 2. 索取、收受委托合同约定以外的酬金或者其他财物，或者利用执业之便，谋取其他不正当的利益； 3. 允许他人以本人名义执业； 4. 向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿； 5. 其他违反法律、行政法规的行为。

考点二、涉税专业服务的法律关系（熟悉）

涉税专业服务关系分为确立、变更、终止三个阶段

	具体内容
确立	<p>确立的前提</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 委托项目必须符合法律规定 (2) 受托涉税专业服务机构及其涉税服务人员必须接受税务机关实名制管理。 <p>涉税专业服务机构应当于首次提供涉税专业服务前，向主管税务机关报送《涉税专业服务机构（人员）基本信息采集表》。基本信息发生变更的，应当自变更之日起 30 日内向主管税务机关报送该表。</p> <p>(3) 签订涉税专业服务协议书：书面协议（或其他法律认可的电子形式）；不得口头或其他形式</p>

【知识点拨 1】专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查四大类业务，**必须由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事**，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任；

【知识点拨 2】涉税专业服务协议签署后，涉税专业服务机构应当于首次为委托人提供约定的涉税专业服务前，向主管税务机关报送《涉税专业服务协议要素信息采集表》，发生变更和终止的，应当自变更或者终止之日起 30 日内向主管税务机关报送该表。

阶段	具体内容
变更	1. 委托项目发生变化； 2. 涉税专业服务人员发生变化； 3. 由于客观原因，需要延长完成协议时间的。 注意：必须先修订涉税专业服务协议书，并经过委托方和受托方共同签章后生效，修订后的协议书具有同等法律效力。
终止	自然终止 业务委托协议约定的服务期限届满且服务事项完成
	单方终止 委托方在代理期限内可 单方终止 服务行为： （1）涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务； （2）涉税专业服务机构被注销资格； （3）涉税专业服务机构破产、解体或被解散。 涉税专业服务机构在服务期限内可 单方终止 服务行为： （1）委托人死亡或解体、破产； （2）委托人自行实施或授意涉税服务人员实施违反国家法律、法规行为，经劝告仍不停止其违法活动的； （3）委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成涉税服务错误的。

第二章 税务管理概述

考点一、账簿、凭证管理（掌握）

（一）设置账簿的范围

类型	要求
1. 从事生产、经营的纳税人	应自其领取营业执照之日起 15 日 内按规定设置账簿 账簿：总账、明细账、日记账以及其他辅助性账簿。总账、日记账应当采用订本式
2. 扣缴义务人	应当自扣缴义务发生之日起 10 日 内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机输出的完整的书面会计记录，可视同会计账簿	
3. 生产经营规模小又确无建账能力的纳税人	可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构或财会人员代为建账和办理账务。

（二）对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理

1. 财会制度备案：从事生产、经营的纳税人应当自首次办理涉税事宜之日起 **15 日** 内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案；——结合第 4 章内容修改
2. 纳税人使用计算机记账的，应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

（三）账簿、凭证的保存与管理

除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存 10 年。

考点二、纳税人的权利、义务和责任（熟悉）

（一）纳税人的权利（2020 年变化）

1. 知情权

2. 保密权

纳税人有权要求税务机关为纳税人的情况保密。税务机关将依法为纳税人的商业秘密和个人隐私保密。税收违法信息不属于保密范围。

3. 税收监督权

4. 纳税申报方式选择权

采取邮寄或数据电文方式的，需经纳税人的主管税务机关批准；

纳税人如采取邮寄方式办理纳税申报，应当使用统一的纳税申报专用信封，并以邮政部门收据作为申报凭据。邮寄申报以寄出的邮戳日期为实际申报日期。

5. 申请延期申报权

纳税人如不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经核准，可在核准的期限内办理；

经核准延期办理申报、报送事项的，应当在税法规定的纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。

6. 申请延期缴纳税款

延期缴纳税款：因特殊情况不能按期缴纳的，经 省、自治区、直辖市税务局 批准，可以延期缴纳税款，但是 最长不得超过 3 个月。

计划单列市税务局可以参照省税务机关的批准权限，审批纳税人的延期缴纳税款申请。

延期缴纳税款

（1）特殊困难

①因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；

②当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

（2）批准机关：省、自治区、直辖市税务局

（3）期限：最长不得超过 3 个月

7. 申请退还多缴税款（变化）

税务机关发现 后	发现之日起 10 日内办理退还手续	无时间限制，但不加算利息
纳税人 自结算税款之日起 3 年内 发现的	可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，税务机关将自接到纳税人退还申请之日起 30 日内查实并办理退还手续	时间限制，加算利息

8. 依法享受税收优惠权

9. 委托税务代理权

注意：除增值税专用发票外的发票领购手续

10. 陈述与申辩权

11. 对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权

12. 税收法律救济权

13. 依法要求听证的权利

14. 索取有关税收凭证的权利

（二）纳税人的义务（简单看）

第三章 涉税服务业务

考点一、税务咨询业务的种类

种类	界定	注意事项
一般税务咨询	包括纳税申报咨询、税务信息提供、税务政策解答、税务事项办理辅导等。通常是简单内容的政策辅导、无需进行细致调查分析，多是针对某一具体事先确定的事项答疑解惑	
专业税务顾问	（1）专项税务咨询服务：涉税尽职审慎性调查、纳税风险评估、资本市场特殊税务处理合规性审核、与特别纳税调整事项有关的服务等。 （2）长期税务顾问服务：服务期限一年以上的专业税务顾问服务	应当由具有 <u>税务师事务所、会计师事务所、律师事务所</u> 资质的涉税专业服务机构从事，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任
税收策划业务	对某一具体涉税事项深入调查分析，是一种为委托人提供系统性解决方案专业化服务，最终要提供符合税收法律法规及相关规定的纳税计划、纳税方案	

考点二、涉税鉴证业务注意事项

1. 鉴证人提供涉税鉴证业务，实行信任保护原则。存在以下情形之一的，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务：

- （1）委托人违反法律、法规及相关规定的；
- （2）委托人提供不真实、不完整资料信息的；
- （3）委托人不按照业务结果进行申报的；
- （4）其他因委托人原因限制业务实施的情形。

如已完成部分约定业务，应当按照协议约定收取费用，并就已完成事项进行免责性声明，由委托人承担相应责任，涉税专业服务机构及涉税服务人员不承担该部分责任。

2. 鉴证人提供涉税鉴证业务服务，应当遵循涉税鉴证业务与代理服务不相容原则。承办被鉴证单位代理服务的人员，不得承办被鉴证单位的涉税鉴证业务。

3. 税务师事务所及其涉税服务人员提供涉税鉴证业务，使执业风险降低到可以接受的程度。

第四章 税务登记代理

考点一、“五证合一、一照一码”登记制度

“五证合一、一照一码”登记制度

2015 年 10 月 1 日起，三证合一；

2016 年 10 月 1 日起，五证合一；

营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证五证合一——核发加载统一社会信用代码营业执照的登记制度；

“五证合一”登记制度改革并非将税务登记取消了，税务登记的法律地位依然存在，只是政府简政放权：以加载统一社会信用代码的营业执照在税务机关完成信息补录后具备税务登记证的法律地位和作用。

新设立企业、农民专业合作社	无需再次进行税务登记，不再领取税务登记证。企业办理涉税事宜时，
---------------	---------------------------------

合作社领取五证合一的营业执照后	在完成补充信息采集后， 凭加载统一社会信用代码的营业执照可以代替税务登记证使用
个体户	2016 年 12 月 1 日起在全国范围内实施营业执照和税务登记证“两证整合”登记制度。对 2016 年 12 月 1 日前成立的个体户申请办理变更登记或换照的，换发加载统一社会信用代码的营业执照。
暂未取得加载统一社会信用代码营业执照的个体户	其营业执照和税务登记证继续有效
除以上情形外	其他税务登记按照原有法律制度执行
过渡期已经结束，目前均已实行“五证合一”。	

考点二、增值税一般纳税人资格登记***

自 2015 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人资格实行登记制；

2018 年 5 月 1 日起执行新的一般纳税人和小规模纳税人划分标准。

1. 一般纳税人和小规模纳税人的划分标准（2018. 5. 1）

自 2018 年 5 月 1 日起，小规模纳税人的标准调整为年应征增值税 销售额 500 万元 及以下。	
除个体户以外的其他个人	不认定为一般纳税人
非企业性单位、年应税销售额超过规定标准但不经常提供应税行为的单位和个体户	可以选择按小规模纳税人纳税
年销售额未超过小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，可以向主管税务机关申请一般纳税人资格认定。	

2. 增值税纳税人年应税销售额超过小规模纳税人标准的，除另有规定外，应当向主管税务机关申请一般纳税人资格认定（登记）；

年应税销售额：在连续不超过 12 个月的经营期内累计应征增值税销售额，包括**纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额、税务机关代开发票销售额和免税销售额**；销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算；

稽查查补销售额和纳税评估调整销售额计入查补税款申报当月的销售额，不计入税款所属期销售额；

纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不记入应税行为年应税销售额。

3. 一般纳税人资格认定（登记）的管理机关

一般纳税人资格认定的权限，在县（市、区）税务局或同级别的税务分局。

4. 认定时间规定

纳税人申请一般纳税人资格认定应当在申报期结束后 **15 日**内办理相关手续；

纳税人未按规定时限申请一般纳税人资格认定的，主管税务机关应当在规定期限结束后 5 日内制作《税务事项通知书》，告知纳税人应当在 **5 日**内向主管税务机关办理相关手续。

5. 未及时认定的责任（非常重要）

未申请办理一般纳税人手续的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票。

6. 符合条件的已登记为增值税一般纳税人的单位和个人，在 2020 年 12 月 31 日之前（最新规定），可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额作转出处理。

第五章 发票领用与审核代理

考点一、收取款项未发生销售行为开具的发票

发票是在对外经营业务收取款项时开具，发票记载的经营业务金额是征收（免征）增值税的销售额；

特殊：收取款项未发生销售行为应开具普票，不得开具专票，并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”。

收取款项未发生销售行为开具的发票：

1. 预付卡销售和充值——单用途卡和多用途卡
2. 销售自行开发的房地产项目预收款
3. 已申报缴纳营业税未开票补开票；
4. 通行费电子发票的不征税发票
 - （1）ETC 后付费客户和用户卡客户通过政府还贷性收费公路部分的通行费；
 - （2）ETC 预付费客户选择在充值后索取发票的预付款；
5. 建筑服务预收款
6. 不征税自来水——城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入不征收增值税
7. 代理进口免税货物货款
8. 代收印花税、代收车船税、融资性售后回租业务中承租方出售资产、资产重组涉及的不动产、资产重组涉及的土地使用权、有奖发票奖金支付等。

考点二、不得开具专票的情形

1. 不得开具专票原因：下游不得抵扣进项税额的
 - （1）商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用的部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票；
 - （2）销售免税货物或者提供免征增值税的销售服务、无形资产或者不动产；
 - （3）向消费者个人销售货物或者提供销售服务、无形资产或者不动产。
2. 不得开具专票的原因：与差额纳税有关的（注意差额纳税 \neq 差额开专票）
 - （1）金融商品转让；
 - （2）经纪代理服务，向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费；
 - （3）2016 年 4 月 30 日前签订融资性售后回租合同且选择按扣除向承租方收取的价款本金以及对外支付利息方法缴纳增值税的纳税人，向承租方收取的有形动产价款本金；
 - （4）提供旅游服务选择按扣除向旅游服务购买方收取并支付的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和其他接团旅游企业的旅游费用缴纳增值税的，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用；
 - （5）提供签证代理服务，向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费。
3. 不得开具专票的原因：与简易计税有关的（注意简易计税 \neq 不得开具专票）
 - （1）增值税一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液选择简易计税的；
 - （2）销售自己使用过的固定资产，按简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税的。但纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具专票。
4. 不得开专票的原因：收取款项未发生销售行为的。

考点三、差额征税发票开具

- （1）差额征税差额开具专票；

(2) 差额征税全额开具专票。

差额纳税可以扣除项目、开发票情况总结

类别	可扣除项目	发票开具
金融商品转让	买入价	不得开专票
经纪代理服务	向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费	扣除部分不得开专票
融资租赁服务	两息一税：借款利息、发行债券利息和车辆购置税	全额开专票
融资性售后回租服务	两息：借款利息、发行债券利息	无必要开专票，因下游不得抵扣进项税额
客运场站服务	支付给承运方运费	无不得开专票规定
旅游服务	向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用	扣除部分不得开专票
建筑服务适用简易计税方法的	支付的分包款	全额开专票
房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目采用一般计税方法的	受让土地时向政府部门支付的土地价款	全额开专票
劳务派遣	代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金	差额开专票
提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费	对外支付的自来水水费	全额开专票

2. 差额征税差额开具专票

(1) 纳税人通过增值税发票管理新系统中差额征税开票功能，录入含税销售额（或含税评估额）和扣除额，系统自动计算税额和不含税金额，备注栏自动打印“差额征税”字样，发票开具不应与其他应税行为混开。

(2) 在开具差额征税发票时，计算的税额系统自动填写于“税额”栏，全部含税价款与税额的差额系统自动填写于“金额”栏，“税率”显示“***”。

第六章 建账建制代理记账实务

考点一、代理建账建制的基本要求（熟悉）

对于达到一定经营规模的个体工商户，按定期定额征收的私营企业，各类名为国有、集体实为个体或私营的企业，个人租赁承包经营的企业要建立复式账，其他业户建立简易账。

个体户：复式账与简易账的划分标准

	复式账（之一）	简易账（之一）
注册资金	20 万元以上	10 万~20 万
提供增值税应税劳务的纳税人月销售额	40000 元以上	15000~40000 元

从事货物生产的增值税纳税人月销售额	60000 元以上	30000~60000 元
从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额	80000 元以上	40000~80000 元

注意事项

- (1) 建立简易账的个体工商户应建立经营收入账、经营费用账、商品(材料)购进账、库存商品(材料)盘点表、利润表;
- (2) 简易账簿均采用订本式;
- (3) 建立简易账簿核算的个体户,其会计制度和财务制度应与设立复式账的个体业户相同,只是会计核算科目、核算方法要简单许多;
- (4) 上述所称纳税人月销售额或月营业额,是指个体工商户上一个纳税年度月平均销售额或营业额;新办的个体工商户为业户预估的当年度经营期月平均销售额或营业额;
- (5) 在确定账簿方式后,一个纳税年度内不得变更。

第七章 企业涉税会计核算

考点一、“应交增值税”明细科目(重要)——不串门

借方专栏	贷方专栏
1. 进项税额	7. 销项税额
2. 销项税额抵减	8. 出口退税
3. 已交税金	9. 进项税额转出
4. 减免税款	10. 转出多交增值税
5. 出口抵减内销产品应纳税额	
6. 转出未交增值税	

1. 进项税额

(1) 记录企业购入货物、劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的准予从销项税额中抵扣的增值税额;

(2) 注意:

- ① 企业购入时支付或负担的进项税额,用蓝字登记;
- ② 退回所购货物应冲销的进项税额,用红字登记。

2. 销项税额抵减(营改增后增加的专栏)

(1) 记录一般纳税人差额纳税而减少的销项税额——只有按一般计税方法计税允许差额纳税时才使用该科目核算;

思考: 简易计税方法下差额纳税如何处理?

(2) 账务处理:

借: 主营业务成本等

应交税费——应交增值税(销项税额抵减)

贷: 银行存款(或应付账

3. 已交税金

(1) 当月缴纳当月的增值税款;退回多缴的增值税额用红字登记;

注意不同于“应交税费——预交增值税”

(2) 用“应交税费——应交增值税(已交税金)”记账的情形

- ① 辅导期一般纳税人需要增购发票;
- ② 以 1、3、5、10、15 日(不足 1 个月)为 1 期纳税的。

(3) 注意：企业当月缴纳上月应交未交的增值税时，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“银行存款”。

4. 减免税款

(1) 反映企业按规定减免的增值税款：

(2) 企业按规定直接减免的增值税额借记本科目，贷记损益类相关科目，比如“其他收益”、“营业外收入”等。

(3) 企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目（小规模纳税人借记“应交税费——应交增值税”科目）

5. 出口抵减内销产品应纳税额

(1) 反映出口企业销售出口货物后，向税务机关办理免抵退税申报，按规定计算的应免抵税额：

(2) 账务处理：

借：应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）

贷：应交税费——应交增值税（出口退税）

6. 转出未交增值税

核算企业月末转出应缴未缴的增值税。月末企业“应交税费——应交增值税”明细账出现贷方余额时，根据余额借记本科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

贷方专栏：

7. 销项税额

(1) 记录一般纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或不动产应收取的增值税额：

(2) 注意：退回销售货物应冲减的销项税额，只能在贷方用红字登记。

8. 出口退税

记录企业出口适用零税率的货物、劳务、服务、无形资产，出口后凭相关手续向税务机关申报办理出口退税时计算的退税最高限额——即按“免抵退税额”记账。

9. 进项税额转出

记录企业购进货物、劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣，按规定转出的进项税额。

具体分为三种情况：

(1) 已经抵扣进项税额的外购货物等改变用途，用于不得抵扣进项税额的用途，做进项税额转出。

10. 转出多交增值税

(1) 核算一般纳税人月末转出多缴的增值税：

(2) 核算的情形

由于进项税额大于销项税额形成的“应交税费——应交增值税”的借方余额	月末无需进行账务处理
由于多预缴税款形成的“应交税费——应交增值税”的借方余额	才需要做转出处理
转出多交增值税的金额：借方余额 VS 预缴税款的较小方	

考点二、“未交增值税”明细科目（重要）

1. 核算一般纳税人月度终了从“应交增值税”或“预交增值税”明细科目转入当月的应缴未缴、多缴或预缴的增值税额，以及当月缴纳以前期间未缴的增值税额；

(1) 月份终了, 企业应将 <u>当月发生的应缴增值税额自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”科目。</u>	借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) 贷: 应交税费——未交增值税
(2) 月份终了, 企业应将 <u>当月多缴的增值税额自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”科目——真金白银多缴。</u>	借: 应交税费——未交增值税 贷: 应交税费——应交增值税(转出多交增值税)

2. 企业当月缴纳以前期间未缴的增值税

借: 应交税费——未交增值税

贷: 银行存款

3. 月末, 本科目的借方余额反映的是企业多缴的增值税款, 贷方余额反映的是期末结转下期应缴的增值税;

注意:

期末留抵税额反映在“应交税费——应交增值税”的借方, 而非“应交税费——未交增值税”处。

4. 用进项留抵税额抵减增值税欠税的问题

(1) 对纳税人因销项税额小于进项税额而产生期末留抵税额的, 应以期末留抵税额抵减增值税欠税;

(2) 按增值税欠税税额与期末留抵税额中较小的数字红字借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目, 贷记“应交税费——未交增值税”科目。

第八章 代理纳税审查方法

考点一、调账方法总结

1. 首先判断是账务处理错误还是税会差异

(1) 账务处理错误——判断标准为会计准则或制度: 调账;

(2) 税会差异: 纳税调整

2. 错账+调账=正确的分录

3. 如何调整

(1) 无论何时发现错账, 非损益类科目用原科目调账

(2) 损益类科目: 有差异

3. 如何调整——损益类科目

(1) 当年错账	当月已经结账		本年利润
(2) 上年错账	影响上年税收	决算报表前	原科目——本年利润
		决算报表编制后	以前年度损益调整
	影响本年税收	直接调整本年损益类科目	
(3) 不能直接调整	第一步：计算分摊率 第二步：计算分摊数额 第三步：调账		

4. 注意后续影响

(1) 对企业所得税的影响

(2) 以前年度损益调整的余额转入“利润分配——未分配利润”

第九章 货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核

考点一、增值税视同销售货物、服务、无形资产或者不动产

视同销售行为	纳税义务发生时间
1. 将货物交付其他单位或者个人代销	收到代销清单、收到全部或部分货款、发出代销商品满 180 天当天三者中较早一方
2. 销售代销货物	销售代销商品时
3. 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外	货物移送当天
4. 将自产、委托加工的货物用于非增值税应税项目—很少	纳税义务发生时间：货物移送当天
5. 将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费 注意：个人消费包括纳税人的交际应酬消费	
6. 将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户	
7. 将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或者投资者	
8. 将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送其他单位或者个人	

总结 4~8 项视同销售行为

货物类型	用途	税务处理
自产、委托加工的货物	用于非应税项目；集体福利或个人消费；投资；分配；无偿赠送	视同销售，所涉及的进项税额，符合规定可以抵扣
购进的货物	用于非应税项目；集体福利或个人消费（含交际应酬消费）	不视同销售，所涉及的进项税额不得抵扣；已抵扣的，作进项税转出处理
	投资；分配；无偿赠送	视同销售，所涉及的进项税额，符合规定可以抵扣

1. 自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物通过公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构，或直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人，免征增值税；

2. 自 2020 年 1 月 1 日起，单位和个体工商户将自产、委托加工或购买的货物，通过公益性社会组织和县级以上人民政府及其部门等国家机关，或者直接向承担疫情防治任务的医院，无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

营改增新增的视同销售：

（1）单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；

（2）单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；

(3) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

特别注意：增值税的视同销售≠企业所得税的视同销售

考点二、不准抵扣的进项税额

扣税凭证不合格：未按规定取得并保存增值税扣除凭证。

扣税凭证：增值税专用发票（含机动车销售统一发票）、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票与销售发票、旅客运费发票、从税务机关或境内代理人取得的代扣代缴税款的完税凭证及增值税法律法规允许抵扣的其他扣税凭证。

没有销项税额的，不能抵扣进项税额。

1. 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。

(1) 纳税人的交际应酬消费属于个人消费。外购货物用于交际应酬，其进项税额不得抵扣；

(2) 涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产；既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的：全额抵扣进项税额；

(3) 自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

	用于一般计税项目	专用于免、简、福、消	既用于一般，又用于免简福消
其他权益性无形资产	√	√	√
固定资产、无形资产、不动产	√	×	√
其他资产	√	×	分清； 分不清，按比例

按比例计算不得抵扣的进项税额

一般企业	不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×(当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额)÷当期全部销售额——争议：结论：全部业务的销售额；差额征税销售额按照差额后确认。
房地产开发企业	不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×(简易计税、免税房地产项目建设规模÷房地产项目总建设规模)

2. 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。

3. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务。

4. 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

5. 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，均属于不动产在建工程。

非正常损失：因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

注意：

a. 自然灾害的损失不属于非正常损失，无需做进项税额转出；

b. 合理损耗的进项税额允许抵扣。

6. 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

(1) 2019. 4. 1 起，旅客运输服务可以抵扣进项税额；

(2) 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用，其进项税额不得从销项税额中抵扣；

(3) 住宿费的进项税额允许抵扣。

7. 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

账务处理：按价税合一记账

借：原材料（材料采购、在途物资、周转材料等）

没有应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款[应付账款、应付票据、实收资本（接受投资）、营业外收入（接受捐赠）]

考点三、预缴税款的审核

（一）需要预缴增值税的四种情形

建筑业	提供建筑服务收到预收款、跨地级市提供建筑服务
不动产经营租赁	不动产所在地与机构所在地不在同一县（市、区）的，向不动产所在地主管税务局预缴
销售不动产	纳税人转让其取得的不动产，向不动产所在地主管税务局预缴税款
房地产开发企业销售开发产品	收到预收款时

（二）《增值税预缴税款表》填写注意事项

1. 预缴增值税时填写；

2. “销售额”和“扣除金额”都按照含税金额填写。

（三）预缴税款的账务处理

类型	账务处理
一般纳税人 一般计税方法	借：应交税费——预交增值税 贷：银行存款
一般纳税人 简易计税方法	借：应交税费——简易计税 贷：银行存款
小规模纳税人	借：应交税费——应交增值税 贷：银行存款

（四）预缴税款的抵减

一般企业	月末将“预交增值税”明细科目余额转入“未交增值税”明细科目 借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——预交增值税
房地产开发企业	直至纳税义务发生时方可从“应交税费——预交增值税”科目结转至“应交税费——未交增值税”科目。
填表	附列资料（四）税额抵减情况表

考点四、销售不动产的纳税申报和纳税审核

不包括房地产开发企业销售自行开发的房地产项目。

(一) 一般纳税人可以选择简易计税的情形

销售 2016.4.30 之前取得的不动产, 可以选择简易计税办法。

(二) 销售不动产的税务处理——自建全额; 非自建预缴差额, 申报一般全额, 简易差额
自然人销售房屋

	销售 <u>非自建</u> 不动产		销售 <u>自建</u> 不动产	
	简易计税	一般计税	简易计税	一般计税
计税依据	差额	全额	全额	全额
税率或征收率	5%	9%	5%	9%
预缴依据	<u>差额/1.05×5%</u>		<u>全额/1.05×5%</u>	
预缴地点	不动产所在地			
申报纳税	机构所在地			

自然人销售房屋

	购买不足 2 年	购买超过 2 年（含 2 年）	
		其他地区	北上广深
普通住房	全额征收 5% 增值税	免征增值税	免征增值税
非普通住房			$(\text{卖出价} - \text{买入价}) / 1.05 \times 5\%$
商铺	自建	全额计税， $\text{全额} / 1.05 \times 5\%$	
	非自建	差额计税， $\text{差额} / 1.05 \times 5\%$	
向不动产所在地主管税务机关申报纳税。			

考点五、消费税的征税范围及征税环节

1. 征税范围——15 个税目

- (1) 2014.12.1 起, 酒精、汽车轮胎不再征收消费税;
- (2) 2015.2.1 起, 增加电池、涂料税目;
- (3) 2016.10.1 起, “化妆品”改为“高档化妆品”, 税率由 30% 调整为 15%;
- (4) 2016.12.1 起, 对“超豪华小汽车”在零售环节加征 10% 的消费税。

15 个税目

烟, 酒, 高档化妆品, 贵重首饰及珠宝玉石, 鞭炮焰火, 成品油, 摩托车, 小汽车, 高尔夫球及球具, 高档手表, 游艇, 木制一次性筷子, 实木地板, 电池、涂料。

(1) 高档化妆品: 包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。

高档美容、修饰类化妆品和高档护肤类化妆品: 生产 (进口) 环节 不含增值税销售 (完税) 价格 ≥ 10 元/毫升 (克) 或 15 元/片 (张) 的美容、修饰类化妆品和护肤类化妆品。

(2) 自 2012 年 11 月 1 日起, 催化料、焦化料属于燃料油的征收范围, 征收消费税。

2. 征税环节

消费品	征税环节
(1) <u>金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品</u>	<u>零售</u> 环节纳, 其他环节不纳
(2) <u>卷烟</u>	生产、委托加工、进口 + 批发
(3) <u>超豪华小汽车</u>	生产、委托加工、进口 + 零售 (含进口自用加征 10%)
(4) 其他应税消费品	生产、委托加工、进口缴纳

考点六、委托加工应税消费品

1. 注意审查是否属于假委托加工

(1) 委托加工：由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。

(2) 不属于委托加工的情形

①由受托方提供原材料生产的应税消费品；

②受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品；

③由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品。

2. 如何纳税

	委托方	受托方
增值税	增值税的负税人	增值税的纳税人（提供加工劳务）
消费税	消费税的纳税人	除个体经营者外，代收代缴消费税
	如果受托方是个体经营者，委托方须在收回加工应税消费品后向所在地主管税务机关缴纳消费税。	
	如果受托方没有代收代缴消费税，委托方应补缴税款， 补税的计税依据 为：	
	(1) 已直接销售的：按销售额计税；	
	(2) 未销售或不能直接销售的：按组价计税	

3. 计税依据——增值税计税依据不同于消费税计税依据

(1) 增值税——加工费用

(2) 消费税——四个字：顺序、组价

材料成本：不含增值税的材料成本；

加工费：包括代垫辅助材料的成本，但是不包括随加工费收取的增值税和代收代缴的消费税。

第一顺序	第二顺序
受托方同类应税消费品的售价	从价定率 $\frac{(\text{材料成本} + \text{加工费})}{(1 - \text{消费税比例税率})}$
	复合计税 $\frac{(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{消费税定额税率})}{(1 - \text{消费税比例税率})}$

4. 委托方将收回的应税消费品销售的税务处理

直接出售	以不高于受托方的计税价格出售的	不再缴纳消费税
非直接出售	委托方以高于受托方的计税价格出售的	按规定缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税

5. 账务处理

用途	税收政策	对账务处理的影响
委托方将委托加工产品收回后用于销售的	直接出售：不再缴纳消费税	将受托方代收代缴的消费税计入委托加工的应税消费品成本 借：委托加工物资等 贷：应付账款、银行存款等
	以高于受托方的计税价格出售的：缴纳消费税；可扣除受托方已代收代缴的消费税	受托方代收代缴的消费税记入“ 应交税费——应交消费税 ”科目的 借方 ，待最终应税消费品缴纳消费税时予以抵扣
委托加工产品收	已纳税款按规定准予抵扣的	将受托方代收代缴的消费税记入“应交税费

回后用于连续生产产品		——“应交消费税”科目的借方,待最终应税消费品缴纳消费税时予以抵扣
	不予抵扣的	将受托方代收代缴的消费税计入委托加工的应税消费品成本

账务处理的关键点

情形	账务处理	具体情形
上个环节已纳消费税可抵	“应交税费——应交消费税”借方	非直接出售;用于连续生产应税消费品:可抵情形
上个环节已纳消费税不可抵	计入“委托加工物资”	直接出售;用于生产:不可抵情形

“委托加工物资”成本的组成

计入“委托加工物资”成本	不计入“委托加工物资”成本
发出的用于委托加工物资的材料	
支付的委托加工费	
随同加工费支付的、不得抵扣的增值税	随同加工费支付的、可以抵扣的增值税进项税额
不得抵扣的消费税	可以抵扣的消费税

(四) 用外购或委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品——一次课征制(除卷烟、超豪华小汽车外)

纳税人用外购或委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品,允许按生产领用数量计算扣除外购或委托加工收回的已纳消费税。

注意:

- (1) 酒(除外购、进口葡萄酒可抵外),小汽车,高档手表,游艇,电池,涂料不抵税;
- (2) 消费税按生产领用数量抵扣 VS 增值税购进扣税法;
- (3) 同类消费品抵税;
- (4) 继续生产抵税;委托加工收回后非直接销售抵税。

第十章 所得税纳税申报和纳税审核

考点一、免税收入

(1) 国债利息收入

- ① 企业取得的国债利息收入,应以国债发行时约定应付利息的日期,确认利息收入的实现;
- ② 国债转让收益(损失)依法缴纳企业所得税。

情形	税务处理
(1) 企业从发行者处直接投资购买的国债持有至到期	从发行者取得的国债利息收入,全额免征企业所得税
(2) 企业到期前转让国债、或者从非发行者处投资购买的国债	国债利息收入=国债金额×(适用年利率÷365)×持有天数——免企业所得税 国债金额:按照国债发行面值或发行价格确定 转让国债收益(损失)=企业转让或到期兑付国债取得的价款—购买国债成本—持有期间尚未兑付的国债利息收入—交易过程中相关税费——应计算纳税

<p>(2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益——直接投资</p> <p>(3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益</p>	<p>注意：</p> <p>a. 持有 <u>上市公司</u> 股票获得的股息、红利满 <u>12 个月</u> 才能享受免税待遇，否则征税；</p> <p>b. 持有非上市公司股权：不受 12 个月的限制</p>
---	---

- (1) 国债利息收入；
- (2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益——条件：直接投资；
- (3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；
- (4) 符合条件的非营利组织的收入；
- (5) 对企业取得的 2009 年及以后年度发行的地方政府债券利息所得，免征企业所得税。

考点二、企业所得税视同销售

1. 视同销售的界定

企业所得税中的视同销售与增值税的视同销售规定不同。企业所得税的视同销售关注所有权 是否发生转移，增值税以是否属于列举的 10 项情形为准。

内部处置：不确认收入	外部处置：视同销售确认收入
(1) 将资产用于生产、制造、加工另一产品	(1) 用于市场推广或销售
(2) 改变资产形状、结构或性能	(2) 用于交际应酬
(3) 改变资产用途（如自建商品房转为自用或经营）	(3) 用于职工奖励或福利
(4) 将资产在总机构及其分支机构之间转移（限于境内）	(4) 用于股息分配
(5) 上述两种或两种以上情形的混合	(5) 用于对外捐赠
(6) 其他不改变所有权属的用途	(6) 其他改变资产所有权属的用途

项目	会计处理	增值税处理	企业所得税处理
统一核算，异地移送	不确认	确认	不确认
自产、委托加工用于个人	确认	确认	确认
外购用于个人	不确认	不确认	确认
自产、委托加工用于集体	不确认	确认	不确认
外购用于集体	不确认	不确认	不确认
自产、委托加工和外购用于投资和分配	确认	确认	确认
自产、委托加工和外购用于赠送	不确认	确认	确认

2. 视同销售收入的确认

企业自制的资产，应按企业同类资产同期对外销售价格确定视同销售收入；处置资产为外购资产的，按被移送资产的公允价值确定销售收入。

注意：确认视同销售收入的，需要同时确认视同销售的成本（自制的按生产成本确定，外购的按购入时的价格确定）

增值税视同销售的销售额先按同类同期的销售价格确定，没有的按组价确定。

考点三、投资收益

包括股权投资收益与债权投资收益。考试中主要涉及的是股权投资收益。

会计——成本法

适用范围	确认投资收益的时间	账务处理
能够对被投资单位实施控制——企业持有的子公司的投资	被投资企业做出利润分配决策时	(1) 决定分配利润时： 借：应收股利 贷：投资收益 (2) 收到股利时： 借：银行存款 贷：应收股利

会计——权益法

适用范围	确认时间	账务处理
对被投资单位具有共同控制或重大影响时——(1) 对合营企业的投资； (2) 对联营企业的投资	随被投资方所有者权益的变化	(1) 所有者权益变化时： 借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 (2) 决定分配股利时 借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整 (3) 收到股利时 借：银行存款 贷：应收股利

税法规定

投资收益的确认	除另有规定外，应当以被投资企业作出利润分配决策的时间确认收入的实现。
免税收入	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益。

税会差异

核算方法	税会差异	税会差异类型
成本法	免税投资收益	永久性差异、纳税调减
权益法	确认投资收益的时间不一致	暂时性差异
	免税投资收益	永久性差异、纳税调减
	被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补；投资企业不得调整减低其投资成本，也不得将其确认为投资损失。	

考点四、不得扣除项目

1. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
2. 企业所得税税款；
3. **税收滞纳金；**
4. 罚金、罚款和被没收财物的损失；（常考）

注意：**违约金、罚息、诉讼赔偿可以在税前扣除。**

5. 超标的捐赠支出；

6. 赞助支出——与生产经营活动无关的各种非广告性质支出；

非广告性质的赞助支出	通过“营业外支出——赞助支出”核算，税前不得扣除
广告性质的赞助支出	通过“销售费用——广告费”核算，未超扣除限额可以扣除

7. 未经核定的准备金支出——暂时性差异；

（1）除金融、保险、证券、中小企业信用担保外，其他企业的准备金支出不得在税前扣除，包括坏账准备金；

（2）坏账损失实际发生准予扣除。

8. 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除；

9. 与取得收入无关的其他支出。

考点五、个人所得税应税所得项目

1. 分清哪些属于综合征收，哪些属于分类征收；

2. 注意居民个人与非居民个人在纳税上的不同；

3. 注意个人所得税适用的应税项目，尤其是工资薪金所得与劳务报酬所得的区别。

应税所得项目——9 个税目

税目	非居民个人	居民个人
1. 工资、薪金所得	按月分项计算	按纳税年度合并计算个人所得税。
2. 劳务报酬所得	按次分项计算	
3. 稿酬所得	按次分项计算	
4. 特许权使用费所得	按次分项计算	
5. 经营所得（自行申报）	按年分项计算	按年分项计算
6. 利息、股息、红利所得	按次分项计算	按次分项计算
7. 财产租赁所得	按次分项计算	按月分项计算
8. 财产转让所得	按次分项计算	按次分项计算
9. 偶然所得	按次分项计算	按次分项计算

1. 只有居民纳税人有综合征收，非居民纳税人无综合所得的概念，不需要综合征收；

2. 对于居民纳税人而言，综合所得只包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得，不包括其他税目；

3. 综合征收的含义是：在每次或每月支付所得时，支付方需要预扣预缴个人所得税，年度终了，取得综合所得的纳税人属于税法规定情形的，需要汇算清缴，多退少补。

考点六、专项附加扣除标准。

专项附加扣除目前包含了子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等 6 项支出。

取得综合所得和经营所得的居民个人可以享受专项附加扣除。

（1）子女教育

纳税人年满 3 岁的子女接受学前教育和接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女每月 1000 元（每年 12000 元）的标准定额扣除。

学前教育包括年满 3 岁至小学入学前教育；学历教育包括义务教育（小学、初中教育）、高中阶段教育（普通高中、中等职业、技工教育）、高等教育（大学专科、大学本科、硕士研究生、博士研究生教育）。

父母可以选择由其中一方按扣除标准的 100% 扣除,也可以选择由双方分别按扣除标准的 50% 扣除,具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。

纳税人子女在中国境外接受教育的,纳税人应当留存境外学校录取通知书、留学签证等相关教育的证明资料备查。

(2) 继续教育

纳税人在中国境内接受学历(学位)继续教育的支出,在学历(学位)教育期间按照每月 **400 元(每年 4800 元)** 定额扣除。

同一学历(学位)继续教育的扣除期限不能超过 48 个月(4 年)。

纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育支出,在取得相关证书的当年,按照 **3600 元定额** 扣除。

个人接受本科及以下学历(学位)继续教育,符合规定扣除条件的,可以选择由其父母扣除,也可以选择由本人扣除。

纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的,应当留存相关证书等资料备查。

(3) 大病医疗

在一个纳税年度内,纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出,扣除医保报销后个人负担(指医保目录范围内的自付部分) **累计超过 15000 元的部分**,由纳税人在办理年度汇算清缴时,在 **80000 元限额** 内据实扣除。

纳税人发生的医药费用支出可以选择由本人或者其配偶扣除;未成年子女发生的医药费用支出可以选择由其父母一方扣除。纳税人及其配偶、未成年子女发生的医药费用支出,应按前述规定分别计算扣除额。

纳税人应当留存医药服务收费及医保报销相关票据原件(或复印件)等资料备查。

医疗保障部门应当向患者提供在医疗保障信息系统记录的本人年度医药费用信息查询服务。

(4) 住房贷款利息

纳税人本人或配偶,单独或共同使用商业银行或住房公积金个人住房贷款,为本人或其配偶购买中国境内住房,发生的首套住房贷款利息支出,在实际发生贷款利息的年度,按照 **每月 1000 元(每年 12000 元)** 的标准定额扣除,扣除期限 **最长不超过 240 个月(20 年)**。纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除。

首套住房贷款是指购买住房享受首套住房贷款利率的住房贷款。

经夫妻双方约定,可以选择由其中一方扣除,具体扣除方式在确定后,一个纳税年度内不能变更。

夫妻双方婚前分别购买住房发生的首套住房贷款,其贷款利息支出,婚后可以选择其中一套购买的住房,由购买方按扣除标准的 100% 扣除,也可以由夫妻双方对各自购买的住房分别按扣除标准的 50% 扣除,具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。

纳税人应当留存住房贷款合同、贷款还款支出凭证备查。

(5) 住房租金

纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出,可以按照以下标准定额扣除:直辖市、省会(首府)城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市,扣除标准为 **每月 1500 元**(每年 18000 元)。

除上述所列城市外,市辖区户籍人口超过 100 万的城市,扣除标准为 **每月 1100 元**(每年 13200 元);市辖区户籍人口不超过 100 万的城市,扣除标准为 **每月 800 元**(每年 9600 元)。

市辖区户籍人口,以国家统计局公布的数据为准。

所称主要工作城市是指纳税人任职受雇的直辖市、计划单列市、副省级城市、地级市(地区、州、盟)全部行政区域范围;纳税人无任职受雇单位的,为受理其综合所得汇算清缴的税务

机关所在城市。

夫妻双方主要工作城市相同的，只能由一方扣除住房租金支出。

住房租金支出由签订租赁住房合同的承租人扣除。

纳税人及其配偶在一个纳税年度内不能同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除。

纳税人应当留存住房租赁合同、协议等有关资料备查。

(6) 赡养老人。

纳税人赡养一位及以上被赡养人的赡养支出，统一按以下标准定额扣除：

纳税人为独生子女的，按照每月 2000 元（每年 24000 元）的标准定额扣除；纳税人为非独生子女的，与其与兄弟姐妹分摊每月 2000 元（每年 24000 元）的扣除额度，每人分摊的额度最高不能超过每月 1000 元（每年 12000 元）。可以由赡养人均摊或者约定分摊，也可以由被赡养人指定分摊。约定或者指定分摊的须签订书面分摊协议，指定分摊优先于约定分摊。具体分摊方式和额度在一个纳税年度内不能变更。

所称被赡养人是指年满 60 岁的父母，以及子女均已去世的年满 60 岁的祖父母、外祖父母。

考点七、个人以非货币性资产投资的个人所得税规定

(1) 基本规定

个人转让非货币性资产	税目	财产转让所得
	应纳税所得额	转让收入－该资产原值及合理税费
	收入实现时间	非货币性资产转让、取得被投资企业股权时
	缴纳时间	不超过 <u>5 个</u> 公历年度内（含）分期缴纳 个人以非货币性资产投资交易过程中取得现金补价的，现金部分应优先用于缴税；现金不足以缴纳的部分，可分期。
投资		

(2) 个人以技术成果投资入股到境内居民企业

个人以技术成果投资入股到境内居民企业，被投资企业支付的对价全部为股票（权）的，个人可以：

- 可选择 5 年内递延纳税；
- 也可选择投资入股 当期可暂不纳税，允许递延至转让股权时，按股权转让收入减去技术成果原值和合理税费后的差额计算缴纳所得税。

第十一章 其他税种纳税申报和纳税审核

考点一、土地增值税的征税范围

具体情形	征税	不征税或免税
1. 出售	(1) 出售土地使用权 (2) 取得土地使用权后进行房屋开发后出售 (3) 存量房地产买卖	出让国有土地使用权的行为；国家收回国有土地使用权、征用地上建筑物及附着物
2. 继承、赠与	非公益性赠与	(1) 房地产的继承 (2) 将房屋产权、土地使用权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人的行为 (3) 公益性赠与

3. 房地产开发企业将开发的部分房地产转为企业自用或用于出租等商业用途	产权发生转移	产权未发生转移
4. 房地产抵押	以房地产抵债而发生房地产权属转让	抵押期间不征
5. 房地产交换	单位之间进行房地产交换	<u>个人之间互换自有居住用房地产，免征</u>
6. 以房地产投资入股	其他情形，征税	单位（非房地产开发企业）、个人在改制重组时以国有土地、房屋进行投资，对其将国有土地、房屋权属转移、变更到被投资的企业，暂不征土地增值税。
7. 合作建房	建成后转让	建成后按比例分房自用，暂免征税
8. 其他	土地使用者处置土地使用权 土地使用者转让、抵押或置换土地，只要土地使用者享有占有、使用、收益或处分该土地的权利，且有合同等证据表明其实质转让、抵押或置换了土地并取得了相应的经济利益，土地使用者及其对方当事人就应当依法缴纳相关税收	代建房；房地

考点二、房地产开发费用的两种扣除方式

①利息支出能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的：

允许扣除的房地产开发费用 = 利息 + (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) × 5% 以内

土地增值税纳税申报表的填写：

a. 第 15 行“利息支出”据实填写

b. 第 16 行“其他房地产开发费用”填写：（取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本）× 5% 以内

②利息支出不能按转让房地产项目计算分摊或不能提供金融机构证明的：

允许扣除的房地产开发费用 = (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) × 10% 以内

土地增值税纳税申报表的填写：

a. 第 15 行“利息支出”填写：0

b. 第 16 行“其他房地产开发费用”填写：（取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本）× 10% 以内

注意事项

①两种扣除方式：

②比例（据实扣除的利息支出与销售收入比例匹配）；

考点三、印花税的基本规定（熟悉）

印花税是对经济活动和经济交往中书立、使用、领受的具有法律效力的凭证所征收的一种税。

（一）征税对象——列举征税

经济合同，产权转移书据，营业账簿，权利、许可证照和经财政部门确认征税的其他凭证。

13 个税目

购销合同；加工承揽合同；建设工程勘察设计合同；建筑安装工程承包合同；财产租赁合同；货物运输合同；仓储保管合同；借款合同；财产保险合同；技术合同；产权转移书据；营业账簿；权利、许可证照。

详细解释

1. 购销合同

发电厂与电网之间、电网与电网之间签订的购售电合同，按购销合同征收印花税；电网与用户之间签订的供用电合同不征收印花税。

2. 建筑安装工程承包合同

包括总承包合同、分包合同等

3. 借款合同

银行及其他金融组织与借款人所签订的合同。

包括开展融资租赁业务签订的融资租赁合同（含融资性售后回租合同）；

不包括银行同业拆借合同、民间借贷合同。

4. 财产保险合同

财产保险合同征收印花税，人寿保险合同不征收印花税

5. 技术合同

包括技术开发、转让、咨询、服务合同。

（1）转让合同：包括专利申请权转让和非专利技术转让；

（2）技术咨询合同：一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，所立合同不贴印花。

6. 产权转移书据

包括：财产所有权、版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同等权力转移合同；

“财产所有权”转移书据征税范围是指经政府管理机关登记注册的动产和不动产所有权转移所立的书据，以及企业股权转让所立的书据、个人无偿赠送不动产所签定的“个人无偿赠与不动产登记表”。

7. 营业账簿

分为记载资金的账簿和其他账簿（包括日记账簿和各明细分类账簿）

自 2018 年 5 月 1 日起，将对纳税人设立的资金账簿按实收资本和资本公积合计金额征收的印花税减半，对按件征收的其他账簿免征印花税。

8. 权利、许可证照

房屋产权证、土地使用证、工商营业执照、商标注册证、专利证，不包括卫生许可证、营运许可证等。

考点四、房产税的纳税申报和纳税审核

房屋类型	计税方法	适用范围	计税依据	税率	税额计算公式
地上建筑	从价计	经营自用	房产计税	<u>1.2%</u>	<u>应税房产原值×（1-扣除比例）</u>

物	征	房产	余值		×1.2%
	从租计征	出租房产	房屋租金	12%个人出租住房： 4%	租金收入×12%（个人为4%）

独立地下建筑物计税的特殊规定

	税法规定	应纳税额计算
工业用途房产	以房屋原价的 50%~60%作为应税房产原值，具体比例由各省、自治区、直辖市和计划单列市财税部门在幅度内自行确定	应税房产原值×（1—扣除比例）×1.2%
商业和其他用途房产	以房屋原价的 70%~80%作为应税房产原值	
出租的地下建筑	同地上建筑物	

（一）自用房产审核要点

从价计征：应纳税额=房产计税余值×税率（1.2%）

1. 房产计税余值：依照房产原值一次减除 10%至 30%的损耗价值以后的余额。

（1）房产原值以不含增值税的价格确定；

（2）房产原值：纳税人按照会计制度规定，在账簿“**固定资产**”账户中记载的**房屋造价**（或购价），房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施；凡以房屋为载体，**不可随意移动的附属设备和配套设施，如**给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。

（3）对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，**房产原值均应包含地价**，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。宗地容积率低于 0.5 的，按房产建筑面积的 2 倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价；

（4）对出租房产，**租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税：**

2. 审核时，注意房产的原值是否真实，有无少报、瞒报的现象，有无分解记账的情况；纳税人对原有房屋进行改建、扩建的，是否按规定增加其房屋原值，有无将其改建、扩建支出列入大修理范围处理的情况。

（二）出租房产审核要点

从租计征：应纳税额=**房产租金收入×税率（12%）**

1. 计征房产税的租金收入不含增值税；

2. 审核“其他业务收入”等账户和房屋租赁合同及租赁费用结算凭证，核实房产租金收入，有无出租房屋不申报纳税的问题；

3. 审核有无签订经营合同隐瞒租金收入，或以物抵租少报租金收入，或将房租收入计入营业收入未缴房产税的问题；

4. 审核有无出租使用房屋，或租用免税单位和个人私有房产的问题；

5. 对投资联营的房产，应区别对待

(1) 共担风险的	按房产的计税余值从价计征房产税
(2) 不承担风险的	按租金收入从租计征房产税

第十二章 社会保险费申报代理与审核

考点一、基本养老保险的基本规定

情形	缴费主体	缴费比例	缴费基数
城镇职工、机关事业单位职工	由单位和个人共同缴纳	单位：本单位工资总额的 20%	本单位上一年度职工月平均工资总额
		个人：本人缴费工资的 8%，由单位代扣	职工本人上一年度月平均工资； <u>下限~上限：当地上年度在岗职工平均工资 60%~300%</u>
灵活就业人员、无雇工的个体工商户、未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员	可以参加基本养老保险，由个人缴纳	当地上年在岗职工平均工资，缴费比例为 20%	多数省规定灵活就业人员基本养老保险的缴费基数由参保人员在给定区间内（比如当地上年在岗职工平均工资的 60% 到 300% 之间）自选基数，缴费比例也有低于或高于 20% 的情况。有些地方是以所在地市上年度城镇非私营或私营企业在岗职工平均工资作为缴费基数。
城乡居民	缴费标准：每年 100 元、200 元、300 元、400 元、500 元、600 元、700 元、800 元、900 元、1000 元、1500 元、2000 元 12 个档次，省人民政府可以根据实际情况增设缴费档次，最高缴费档次标准原则上不超过当地灵活就业人员参加职工基本养老保险的年缴费额，并报人力资源社会保障部备案。		

考点二、疫情期间社保政策

(1) 三项社会保险（基本养老保险、失业保险、工伤保险）

(2) 职工医保

(1) 三项社会保险——（基本养老保险、失业保险、工伤保险）

湖北省	可免征各类参保单位（不含机关事业单位）三项社会保险单位缴费部分，免征期限不超过 5 个月
	受疫情影响生产经营出现严重困难的企业，可申请缓缴社会保险费，缓缴期限原则上不超过 6 个月，缓缴期间免收滞纳金
其他地区	可免征中小微企业三项社会保险单位缴费部分，免征期限不超过 5 个月
	中小微企业的划分标准按照《关于印发中小企业划型标准规定的通知》（工信部联企业〔2011〕300 号）执行。 对大型企业等其他参保单位（不含机关事业单位）三项社会保险单位缴费部分可减半征收，减征期限不超过 3 个月。

(2) 职工医保

① 对职工医保单位缴费部分实行减半征收，减征期限不超过 5 个月

② 统筹基金累计结存可支付月数大于 6 个月的统筹地区，可实施减征

可支付月数小于 6 个月但确有必要减征的统筹地区，由各省指导统筹考虑安排

③缓缴政策可继续执行，缓缴期限原则上不超过 6 个月，缓缴期间免收滞纳金。

第十三章 税务行政复议代理

考点一、税务行政复议的管辖原则（重点）

被申请人	复议机关
1. 各级税务局 计划单列市税务局	上一级税务局 国家税务总局
2. 税务所（分局）、各级税务局的稽查局	所属税务局
3. 对国家税务总局的具体行政行为不服的	向国家税务总局申请行政复议 对行政复议决定不服，申请人可以向人民法院提起行政诉讼，也可以向国务院申请裁决，国务院的裁决为终局裁决
4. 1. 对两个以上税务机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的	共同上一级税务机关
4. 2. 对税务机关与其他行政机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的	共同上一级行政机关
5. 对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的	继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关
6. 对税务机关作出 逾期不缴纳罚款加处罚款 的决定不服的	向作出 行政处罚决定的税务机关 申请行政复议。 但是对已处罚款和加处罚款都不服的，一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议
申请人向具体行政行为发生地的县级地方人民政府提出行政复议申请，由接受申请的县级地方人民政府依法转送	
加处罚款：税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起 15 日内缴纳罚款，到期不缴纳的，税务机关可以对当事人每日按罚款数额的 3% 加处罚款。	
对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的	向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议； 先缴纳罚款和加处罚款
对已处罚款和加处罚款都不服的	一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议

考点二、行政复议中止

- （1）作为申请人的公民死亡，其近亲属**尚未确定**是否参加行政复议的；
- （2）作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力，**尚未确定**法定代理人是否参加行政复议的；
- （3）作为申请人的法人或者其他组织终止，**尚未确定权利**义务承受人的；
- （4）作为申请人的公民下落不明或者被宣告失踪的；
- （5）申请人、被申请人因**不可抗力**，不能参加行政复议的；
- （6）行政复议机关因**不可抗力原因暂时不能履行工作职责的**；
- （7）**案件涉及法律适用问题**，需要有权机关作出解释或者确认的；
- （8）案件审理需要以其他案件的审理结果为依据，而其他案件尚未审结的；
- （9）其他需要中止行政复议的情形。

行政复议中止的原因消除以后，应当及时恢复行政复议案件的审理。

考点三、行政复议终止

- (1) 申请人要求**撤回**行政复议申请，行政复议机构准予撤回的；
- (2) 作为申请人的公民**死亡**，没有近亲属，或者其近亲属放弃行政复议权利的；
- (3) 作为申请人的法人或者其他组织**终止**，其权利义务承受人放弃行政复议权利的；
- (4) 申请人与被申请人依照规定，经行政复议机构准许达成**和解**的；
- (5) 行政复议申请受理以后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理，或者人民法院已经受理的。

依照行政复议中止**第（1）项、第（2）项、第（3）项规定中止行政复议**，满 60 日行政复议中止的原因未消除的，行政复议终止。

- (1) 作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的；
- (2) 作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力，尚未确定法定代理人参加行政复议的；
- (3) 作为申请人的法人或者其他组织终止，尚未确定权利义务承受人的。

第十四章 税务咨询与税务顾问

考点一、税前扣除凭证的类别——结合第 5 章内容

内部凭证	职工薪酬发放、成本计算、资产损失等		
外部凭证	在境内发生的支出项目属于增值税应税项目	对方为已办理税务登记的增值税纳税人	发票
		对方为依法无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人	税务机关代开的发票或收款凭证及内部凭证
	在境内发生的支出项目不属于增值税应税项目的	对方为单位的	发票以外的其他外部凭证
		对方为个人的	内部凭证
	从境外购进货物或者劳务发生的支出		

第十五章 税务师执业风险与税务师事务所质量控制

考点一、影响税务师执业风险的因素

委托人方面影响执业质量的因素	委托人的委托意向
	委托人的纳税意识
	委托人或指向的服务对象的财务核算基础
税务师事务所及其税务师方面影响执业风险的因素	税务师的职业道德水平
	税务师的专业胜任能力
	税务师事务所执业质量控制程度
其他部门或人员方面影响执业风险的因素	

考点二、税务师事务所的业务质量控制

(一) 业务的承接和保持

1. 调查和评估；
2. 评价和决策；

3. 业务约定书——了解业务约定书包括的要素。

（二）业务委派

税务师事务所制定的业务委派制度内容包括：项目组织结构、项目负责人和其他重要人员的选定程序、责任、权力；

项目组织结构一般可设为项目负责人、项目经理、项目助理三级：

1. 项目负责人由税务师事务所选定，是项目最高负责人，全面负责项目管理工作，对项目承担最终责任。

2. 项目理由项目负责人选定，是项目具体承办人。

税务师事务所提供鉴证业务，如果鉴证对象是本事务所提供的涉税服务结果，可以考虑由提供涉税服务项目以外的人员担任项目负责人或项目经理。

（三）业务实施

1. 业务实施制度内容应当包括：业务计划、重要质量（风险）控制事项、重要事项意见分歧的处理、业务结论、服务结果提交等相关事项的决策程序和权限；

2. 项目组成员之间、项目组与被委托人之间、项目负责人与业务质量监控人员之间产生意见分歧，得到解决以后，项目负责人可提交服务结果；

3. 项目组是指执行业务的所有人员，但不包括税务师事务所聘请的外部专家。

（四）业务质量复核与监控

业务质量复核	项目组内部人员之间对工作结果进行的复核。一般可采用 <u>三级复核</u> ：现场负责人的复核、项目经理复核、项目负责人复核。涉税鉴证业务的复核级别不应少于三级，口头咨询的项目可以适当减少复核级别数。
业务质量监控	税务师事务所选派项目组以外人员，对项目组的工作成果作出客观评价的过程。业务监控人员在监控期间不应当以任何方式参与项目和代替项目组进行决策。业务质量监控不减轻项目负责人的质量责任。

（五）业务工作底稿及档案管理

1. 项目组自提交业务结果之日起 90 日内将业务工作底稿归整为业务档案；

2. 业务工作底稿的所有权属于税务师事务所。税务师事务所可自主决定允许客户获取业务工作底稿部分内容，或摘录部分工作底稿。但披露这些信息不得损害税务师事务所执行业务的有效性。对鉴证业务，披露这些信息不得损害税务师事务所及其人员的独立性；

3. 税务师事务所的业务档案，应当自提交结果之日起至少保存 10 年。